



3 1761 12061031 6

# Tax Information Bulletin

CASON  
RU  
-T13 Ontario

Ministry of Finance

## VOLUNTARY DISCLOSURE

### VOLUNTARY COMPLIANCE

Voluntary compliance is the basic principle under which Ontario's tax system operates. The Ministry acknowledges the importance of voluntary disclosure in this process by not prosecuting individuals or corporations who voluntarily approach the Ministry of Finance to correct problems in their past reporting or dealings with the Ministry.

### POLICY

It is the policy of the Ontario Ministry of Finance that any corporation or individual, who voluntarily discloses a violation of a statute administered by the Ministry of Finance, be allowed to settle any related debt by making full payment including interest.

If the above condition is met, the Ministry will not prosecute or impose civil penalties for gross negligence, wilful evasion, or late filing. The identity of an individual or corporation making a voluntary disclosure will be held in strict confidence as are all matters between the Ministry and its clients.

### POLICY APPLICATION

The following conditions must be met when a corporation or an individual makes a voluntary disclosure:

- 1.) **VOLUNTARY.** The disclosure must be voluntary. The disclosure will not be considered voluntary if it was motivated by an upcoming audit or investigation. In such a case, protection under the policy will not apply.
- 2.) **DISCLOSURE.** Full and accurate reporting of all information relating to the voluntary disclosure is the responsibility of the corporation or individual involved. As well, the party making the disclosure will be responsible for any costs related to submissions, calculations, schedules or other relevant information.

Minor errors or omissions in the disclosure will be ignored; however, material errors and omissions may be considered to be further attempts to deceive the Ministry and result in withdrawal of immunity.

- 3.) **VERIFICATION.** Voluntary disclosures will be verified at the Ministry's discretion. Full cooperation with the Ministry is expected by making all books of account, records and documents available upon request and by answering questions which may arise. Failure to cooperate fully may result in the loss of protection under the policy.

4.) **PAYMENT.** The Ministry expects payment of the total amount due upon disclosure. In exceptional circumstances, the posting of security and instalment payments may be considered.

5.) **PROCESS.** A voluntary disclosure may be made by contacting the relevant branch of the Ministry of Finance, or by calling the Ministry's multilingual Information Centre toll-free from anywhere in Ontario. It is in the disclosing party's interest to contact the Ministry as soon as possible to discuss the matter. For further information please call:

- All areas 1-800-263-7965
- French language enquiries 1-800-668-5821
- Telecommunication device  
for the deaf (TDD) 1-800-263-7776

6.) **INTENT.** The Ministry wishes to encourage voluntary compliance with the tax and grant statutes it administers. All **bona fide** voluntary disclosures will be favourably received by the Ministry.

This policy applies to the following statutes administered by the Ontario Ministry of Finance:

- |   |  |
|---|--|
| (a) The Corporations Tax Act                              | (i) Retail Sales Tax Act                           |
| (b) The Gasoline Tax Act                                  | (j) Race Tracks Tax Act                            |
| (c) Mining Tax Act  | (k) Employer Health Tax Act                        |
| (d) Fuel Tax Act  | (l) Income Tax Act                                 |
| (e) Tobacco Tax Act                                       | (m) Ontario Guaranteed Annual Income Act           |
| (f) Land Transfer Tax Act                                 | (n) Ontario Home Ownership Savings Plan Act        |
| (g) Provincial Land Tax Act                               | (o) Small Business Development<br>Corporations Act |
| (h) Succession Duty Supplementary<br>Provisions Act, 1980 | (p) Employee Share Ownership Plan Act              |





3.) **VÉRIFICATION.** Les divulgations volontaires seront vérifiées, à la discrétion du ministère. On doit accorder son entière collaboration au ministère en fournissant sur demande tous les livres de comptes, dossiers et documents nécessaires et en répondant à toutes les questions qui pourraient survenir. Le refus de collaborer pourrait entraîner l'abolition de toute protection en vertu de la présente politique.

4.) **PAIEMENT.** Le ministère exige, au moment de la divulgation, le paiement de la totalité du montant dû. Dans des cas exceptionnels, on peut envisager d'accepter en contrepartie la remise d'une garantie ou des versements échelonnés.

5.) **PROCESSUS.** Tout particulier ou toute compagnie désirant effectuer une divulgation volontaire peut s'adresser à la direction concernée du ministère des Finances, ou appeler sans frais le Centre de renseignements multilingue partout en Ontario. Il est dans l'intérêt de la partie divulgate de communiquer dès que possible avec le ministère des Finances afin de discuter de la question. Pour de plus amples renseignements, composer l'un des numéros suivants:

- Services en français 1-800-668-5821
- Services multilingues 1-800-263-7965
- Appareils de télécommunications pour personnes sourdes 1-800-263-7776

6.) **INTENTION.** Le ministère désire encourager le respect volontaire des lois fiscales qu'il administre. Toute divulgation volontaire de bonne foi recevra un accueil favorable de la part du ministère.

Cette politique s'applique aux lois suivantes administrées par le ministère des Finances de l'Ontario :

(a) Loi sur l'imposition des corporations	(i) Loi sur la taxe de vente au détail
(b) Loi de la taxe sur l'essence	(j) Loi de la taxe sur le pari mutuel
(c) Loi de l'impôt sur l'exploitation minière	(k) Loi sur l'impôt prélevé sur les employeurs relatif aux services de santé
(d) Loi de la taxe sur les carburants	(l) Loi de l'impôt sur le revenu
(e) Loi de la taxe sur le tabac	(m) Loi sur le revenu annuel garanti en Ontario
(f) Loi de la taxe sur les droits de cession immobilière	(n) Loi sur le régime d'épargne-logement de l'Ontario
(g) Loi sur l'impôt foncier provincial	(o) Loi sur les compagnies pour l'expansion des petites entreprises
(h) Succession Duty Supplementary Provisions Act, 1980	(p) Loi sur le régime d'actionnariat des employés





# Bulletin d'information fiscale

## DIVULGATION VOLONTAIRE

### RESPECT VOLONTAIRE

Le système fiscal de l'Ontario se fonde sur le principe de base du respect volontaire. Le ministère reconnaît toute l'importance de la divulgation volontaire dans ce processus, et se garde d'intenter des poursuites contre les particuliers ou les compagnies qui font volontairement des démarches auprès du ministère des Finances pour régler les problèmes rencontrés dans leurs rapports antérieurs avec le ministère.

### POLITIQUE

Le ministère des Finances de l'Ontario a pour politique de permettre à toute compagnie ou tout particulier qui divulgue volontairement une infraction à une loi administrée par le ministère des Finances, de régler toute dette afférente en effectuant un paiement intégral, y compris les intérêts inclus.

Si cette condition exigée est remplie, le ministère n'intentera aucune poursuite judiciaire et n'imposera aucune pénalité civile pour négligence grave ou évasion volontaire. L'identité d'un particulier ou d'une compagnie qui choisit la divulgation volontaire reste strictement confidentielle, comme d'ailleurs tous les rapports entre le ministère et ses clients.

### APPLICATION DE LA POLITIQUE

Tout particulier ou toute compagnie qui se soumet à une divulgation volontaire doit respecter les critères suivants:

1.) **VOLONTAIRE.** La divulgation doit être entièrement volontaire. Un tel acte n'est pas considéré comme volontaire s'il est motivé par une vérification ou une enquête imminente, auquel cas la présente politique ne prévoit aucune forme de protection.

2.) **DIVULGATION.** Il incombe à la compagnie ou au particulier concerné de fournir un rapport complet et précis de toute l'information relative à la divulgation volontaire. De même, la partie divulgate doit assumer tous frais inhérents à la soumission de la divulgation, aux calculs nécessaires, aux annexes ou autres renseignements pertinents.

Les omissions ou erreurs sans grande importance ne seront pas prises en considération; toutefois, les erreurs ou omissions substantielles peuvent être considérées comme d'autres façons d'essayer de tromper encore le ministère et entraîner le retrait de l'immunité.